

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Львівський національний університет імені Івана Франка

Економічний факультет
Кафедра обліку і аудиту

ЗАВДАННЯ ДЛЯ ЛАБОРАТОРНИХ РОБІТ
з дисципліни
«ФІНАНСОВИЙ ОБЛІК І»
для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

Львів - 2023

Розробник: к.е.н., доц. кафедри обліку і аудиту Москаль Наталія Володимирівна

Схвалено на засіданні кафедри обліку і аудиту
Протокол № 1 від 31 серпня 2023 року

Москаль Н. В. Завдання для лабораторних робіт з дисципліни «Фінансовий облік І» для студентів першого (бакалаврського) рівня вищої освіти спеціальності 071 «Облік і оподаткування». Львів, 2023, 51 с.

© Москаль Н.В., 2023 рік

© ЛНУ ім. І. Франка, 2023 рік

ЗМІСТ

Вступ	4
Варіант 1	4
Варіант 2	9
Варіант 3	15
Варіант 4	20
Варіант 5	25
Варіант 6	30
Варіант 7	35
Варіант 8	41
Варіант 9	46

ВСТУП

Вивчення фінансового обліку є важливою складовою в процесі підготовки спеціалістів з обліку і оподаткування, оскільки дозволяє оволодіти методикою і практикою ведення обліку активів і пасивів підприємства та операцій, що зумовлюють визнання доходів і витрат, їх відображення у фінансовій звітності.

Дисципліна «Фінансовий облік І» передбачає вивчення порядку нормативного регулювання обліку окремих видів активів і пасивів, доходів і витрат, методики і техніки їх відображення в первинному, аналітичному і синтетичному обліку, нагромадження й систематизації інформації про них для відображення у фінансовій звітності.

Завдання для лабораторних занять складені відповідно до програми курсу «Фінансовий облік І» і призначені для проведення лабораторних занять зі студентами спеціальності 071 «Облік і оподаткування», освітніх програм «Облік, аналіз і оподаткування в бізнесі» та «Діджитал облік, бізнес-консалтинг і аудит».

Метою проведення лабораторних занять є закріплення теоретичних знань з фінансового обліку, а також оволодіння практичними навичками роботи з бухгалтерською програмою BAS Бухгалтерія.

Програма BAS Бухгалтерія призначена для автоматизації всіх розділів обліку, підготовки первинних документів і звітності та може бути використана для підприємств будь-якого типу. Вона складається з двох частин — технологічної платформи і прикладних рішень. Прикладні рішення, створені на основі компонентів технологічної платформи, називаються конфігураціями. В конфігурації створюються документи, звіти, довідники.

План лабораторних робіт:

№ з/п	Назва теми	Кількість годин
Тема 1	Облік операцій з постачальниками та покупцями	4
Тема 2	Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності	4
Тема 3	Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами	2
Тема 4	Облік основних засобів	4
Тема 5	Облік фінансових інвестицій	2
	Всього	16

Варіант 1. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Моноліт», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Петрусь Іван Васильович, головний бухгалтер – Степова Ірина Макарівна, касир – Пуляк Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 14 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 14 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаніка, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПІН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №32 від 10.01.2023

ПП «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПІН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПІН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПІН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПІН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПІН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПІН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №95 від 15.01.2023

ПП «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПІН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПІН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в 1С Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)

ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 200 шт., ціна з ПДВ 90 грн., горнята 200 шт., ціна з ПДВ 60 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 330 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 200 шт., ціна з ПДВ 78 грн., ножі 200 шт., ціна з ПДВ 60 грн., ложки 200 шт., ціна з ПДВ 90 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 200 шт., ціна з ПДВ 150 грн., бокали 200 шт., ціна з ПДВ 120 грн., стакани 200 шт., ціна з ПДВ 99 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 30 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 420 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 600 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 3000 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 4500 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 960 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 30000

06.02 ТзОВ «Караван» 60000

11.02 ТзОВ «Перепис» 50000

15.02 ТзОВ «Караван» 20000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку. Розмір націнки 80% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 5000 грн. , 50% якщо більше 5000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт., салатниці 100 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 10000

10.02 ТзОВ «Люкс» 10000

25.02 ТзОВ «Переспів» 12000

26.02 ТзОВ «ПРВ» 7000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 600 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 600 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 120 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 7500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 900 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2400 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №36 від 15.02.2023.

6. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);

- суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);
 - кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);
 - суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);
 - суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.
- До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформувати рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 240 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.2023

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 360 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.2023.

2. Виробництво. Сформувати калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформувати рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 600%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 – 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4-500 арк. Маєстро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 120 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 9 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 6 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ – 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ – 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);

– собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);

– кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);

– суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).

До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:

30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 600 грн.
30.04 ПАТ «Львівгаз» – 1000 грн.
30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 100 грн.
30.04 ТОВ «Мегабуд» – 15000 грн.
30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 500 грн.
30.04 ТОВ «Маркетинг» – 2200 грн.
02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 800 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 700 грн., Військовий збір – 100 грн., ПДВ – 4000 грн., податок на прибуток – 15000 грн.
05.05 надано позику бухгалтеру – 10000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.
18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.
19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.
25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.
26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

01.04 отримано кошти з рахунку в касу 10000 грн.
06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 3000 грн.
10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.
10.04 директор повернув решту авансу.
13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.
13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),
14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.
14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- залишок коштів на рахунку на кінець року;
- залишок коштів в касі на кінець року;
- суму заборгованості перед кожним кредитором;
- суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунка 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 8400 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 7260 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 12000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВО15 вартістю 60 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 4 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 30000 грн. за 1 шт.(в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВО15 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09. Вартість продажу 36000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбуки Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувати та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 200 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 350 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 300 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облігації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 5000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облігаціями 200 грн. на одну облігацію.

22.08 Отримано кошти за облігацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 2. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Леосвіт», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи,18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Петрусь Іван Васильович, головний бухгалтер – Весела Ірина Макарівна, касир – Пуляк Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 15 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 15 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаника, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПІН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №32 від 10.01.2023

ПП «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПІН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПІН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПІН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПІН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПІН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПІН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №95 від 15.01.2023

ПП «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПІН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПІН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в ІС Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)

ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 200 шт., ціна з ПДВ 120 грн., горнята 200 шт., ціна з ПДВ 60 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 150 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 200 шт., ціна з ПДВ 78 грн., ножі 200 шт., ціна з ПДВ 80 грн., ложки 200 шт., ціна з ПДВ 90 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 200 шт., ціна з ПДВ 180 грн., бокали 200 шт., ціна з ПДВ 96 грн., стакани 200 шт., ціна з ПДВ 30 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 36 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 240 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 180 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 4500 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 990 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 780 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 16000

06.02 ТзОВ «Караван» 20000

11.02 ТзОВ «Перепис» 15000

15.02 ТзОВ «Караван» 12000

16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 15000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку. Розмір націнки 90% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 6000 грн., 60% якщо більше 6000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 80 шт., горнята 80 шт., виделки 80 шт., ножі 80 шт., ложки 80 шт., салатниці 80 шт., бокали 80 шт., стакани 80 шт., серветки 80 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 10000

10.02 ТзОВ «Люкс» 10000

25.02 ТзОВ «Переспів» 12000

26.02 ТзОВ «ПРВ» 17000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 1200 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 400 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 6000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 1500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 3000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 4800 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

6. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);
– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);

– кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);

– суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);

– суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.

До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформував рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 600 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 900 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформував калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформував рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 500%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 200 шт., рамки 15*20 – 80 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 200 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 – 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 500 арк. Маестро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 320 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 39 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 16 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ – 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ – 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:
За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);
 - собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);
 - кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);
 - суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).
- До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:

- 30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 500 грн.
- 30.04 ПАТ «Львівгаз» – 200
- 30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 150 грн.
- 30.04 ТОВ «Мегабуд» – 8000 грн.
- 30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 400 грн.
- 30.04 ТОВ «Маркетинг» – 2000 грн.
- 02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 1000 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 1700 грн., Військовий збір – 300 грн., ПДВ – 5000 грн., податок на прибуток – 11000 грн.
- 05.05 надано позику бухгалтеру – 4000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

- 15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.
- 18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.
- 19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.
- 25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.
- 26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

- 01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000
- 06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 6000 грн.
- 10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.
- 10.04 директор повернув решту авансу.
- 13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.
- 13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),
- 14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.
- 14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- залишок коштів на рахунку на кінець року;
- залишок коштів в касі на кінець року;
- суму заборгованості перед кожним кредитором;
- суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунку 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 8100 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 7200 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 15000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВ015 вартістю 65 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 45000 грн. за 1 шт. (в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВ015 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09. Вартість продажу 48000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувані та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 500 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 800 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 600 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облігації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облігаціями 200 грн. на одну облігацію.

22.08 Отримано кошти за облігацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових

інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 3. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Пластик-Перспектива», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Оріховський Іван Васильович, головний бухгалтер – Степук Ірина Макарівна, касир – Вентиляк Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 16 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 16 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаніка, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПІН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №32 від 10.01.2023

ПІ «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПІН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПІН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПІН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПІН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПІН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПІН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №95 від 15.01.2023

ПІ «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПІН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПІН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в ІС Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)
ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 300 шт., ціна з ПДВ 100 грн., горнята 300 шт., ціна з ПДВ 50 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 80 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 300 шт., ціна з ПДВ 70 грн., ножі 300 шт., ціна з ПДВ 80 грн., ложки 300 шт., ціна з ПДВ 90 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 300 шт., ціна з ПДВ 130 грн., бокали 300 шт., ціна з ПДВ 60 грн., стакани 300 шт., ціна з ПДВ 35 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 300 шт., ціна з ПДВ 12 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 120 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 15 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 2300 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 850 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 150 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 11000

06.02 ТзОВ «Караван» 16000

11.02 ТзОВ «Перепис» 8200

15.02 ТзОВ «Караван» 6000

16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 18000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку. Розмір націнки 100% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 4000 грн., 70% якщо більше 4000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 90 шт., горнята 90 шт., виделки 90 шт., ножі 90 шт., ложки 90 шт., салатниці 90 шт., бокали 90 шт., стакани 90 шт., серветки 90 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 10000

10.02 ТзОВ «Люкс» 15000

25.02 ТзОВ «Переспів» 17000

26.02 ТзОВ «ПРВ» 9000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 720 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 90 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 9000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 3500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 6300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);
 - суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);
 - кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);
 - суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);
 - суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.
- До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформував рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 550 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 810 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформував калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформував рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 600%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 150 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 150 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 150 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 - 500 арк. Маєстро – 4 пачки, ціна з ПДВ 180 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ 30 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ 6 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ 18 грн.
Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ 27 грн.
Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ 18 грн.
Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).
Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).
Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.
31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:
За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?
Визначити та вказати у звіті:
– собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);
– собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);
– кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);
– суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).
До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:
30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 300 грн.
30.04 ПАТ «Львівгаз» – 300
30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 300 грн.
30.04 ТОВ «Мегабуд» – 4000 грн.
30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 1000 грн.
30.04 ТОВ «Маркетинг» – 7000 грн.
02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 1300 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 2300 грн.,
Військовий збір – 400 грн., ПДВ – 7000 грн., податок на прибуток – 14000 грн.
05.05 надано позику бухгалтеру – 15000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.
18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.
19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.
25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.
26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.
01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000
06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 3000 грн.
10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.
10.04 директор повернув решту авансу.
13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.
13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),
14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.
14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:
За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- залишок коштів на рахунку на кінець року;
- залишок коштів в касі на кінець року;
- суму заборгованості перед кожним кредитором;
- суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунка, 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 9000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 8100 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 18000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВ015 вартістю 65 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 33000 грн. за 1 шт. (в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВ015 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09 Вартість продажу 31000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувати та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 450 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 750 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 700 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облигації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облигаціями 200 грн. на одну облигацію.

22.08 Отримано кошти за облигацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 4. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Мереживо», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Стоног Іван Васильович, головний бухгалтер – Потужна Ірина Макарівна, касир – Маруняк Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 17 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 17 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаніка, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПІН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №32 від 10.01.2023

ПП «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПІН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПІН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПІН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №95 від 15.01.2023

ПП «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в ІС Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)

ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 400 шт., ціна з ПДВ 90 грн., горнята 400 шт., ціна з ПДВ 70 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 230 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 400 шт., ціна з ПДВ 60 грн., ножі 400 шт., ціна з ПДВ 70 грн., ложки 400 шт., ціна з ПДВ 80 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 400 шт., ціна з ПДВ 95 грн., бокали 400 шт., ціна з ПДВ 55 грн., стакани 400 шт., ціна з ПДВ 35 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 12 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 120 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 15 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 300 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 1050 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 550 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 12000

06.02 ТзОВ «Караван» 15000

11.02 ТзОВ «Перепис» 1800

15.02 ТзОВ «Караван» 11000

16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 17000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку.

Розмір націнки 120% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 8000 грн., 80% якщо більше 8000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 230 шт., горнята 230 шт., виделки 230 шт., ножі 230 шт., ложки 230 шт., салатниці 100 шт., бокали 90 шт., стакани 90 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 10000

10.02 ТзОВ «Люкс» 15000

25.02 ТзОВ «Переспів» 12000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 720 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 90 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 9000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 3500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 6300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

6. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);
 - суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);
 - кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);
 - суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);
 - суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.
- До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформувати рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 1300 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 1500 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформувати калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформувати рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 800%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 – 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 – 500 арк. Маестро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 160 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 9 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 6 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ – 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ – 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);

– собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);

– кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);

– суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).

До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплата:

30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 300 грн.

30.04 ПАТ «Львівгаз» – 300

30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 300 грн.

30.04 ТОВ «Мегабуд» – 4000 грн.

30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 1000 грн.

30.04 ТОВ «Маркетинг» – 7000 грн.

02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 3800 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 3400 грн.,

Військовий збір – 700 грн., ПДВ – 11000 грн., податок на прибуток – 25000 грн.

05.05 надано позику бухгалтеру – 20000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.

18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.

19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.

25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.

26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000

06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 3000 грн.

10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.

10.04 директор повернув решту авансу.

13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.

13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),

14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.

14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– залишок коштів на рахунку на кінець року;

– залишок коштів в касі на кінець року;

– суму заборгованості перед кожним кредитором;

– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунка 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 12000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 9000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 21000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВ015 вартістю 65 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 33000 грн. за 1 шт.(в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВ015 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09 Вартість продажу 35000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувати та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 550 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 650 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 700 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облигації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облигаціями 200 грн. на одну облигацію.

22.08 Отримано кошти за облигацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 5. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Леопласт», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Скороплин Іван Васильович, головний бухгалтер – Дорадна Ірина Макарівна, касир – Копеляк Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 18 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 18 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаніка, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №32 від 10.01.2023

ПП «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №95 від 15.01.2023

ПП «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в 1С Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)

ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 500 шт., ціна з ПДВ 60 грн., горнята 500 шт., ціна з ПДВ 56 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 160 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 500 шт., ціна з ПДВ 42 грн., ножі 500 шт., ціна з ПДВ 45 грн., ложки 500 шт., ціна з ПДВ 48 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 200 шт., ціна з ПДВ 51 грн., бокали 200 шт., ціна з ПДВ 42 грн., стакани 200 шт., ціна з ПДВ 18 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 12 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 120 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 15 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 3000 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 4500 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 350 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 15000

06.02 ТзОВ «Караван» 17000

11.02 ТзОВ «Перепис» 21000

15.02 ТзОВ «Караван» 25000

16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 10000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку. Розмір націнки 100% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 9000 грн., 60% якщо більше 9000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 300 шт., горнята 100 шт., виделки 300 шт., ножі 300 шт., ложки 300 шт., салатниці 100 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 10000

10.02 ТзОВ «Люкс» 15000

25.02 ТзОВ «Переспів» 18000

26.02 ТзОВ «ПРВ» 7000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 720 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 90 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 9000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 3500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 6300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

6. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);

– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);

– кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);

– суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);

– суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.

До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформував рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 1200 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 660 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформував калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформував рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 600%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 – 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 – 500 арк. Маестро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 220 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 29 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 6 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);

– собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);

– кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);

– суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).

До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:

30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 300 грн.

30.04 ПАТ «Львівгаз» – 1300

30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 800 грн.

30.04 ТОВ «Мегабуд» – 4000 грн.

30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 1000 грн.

30.04 ТОВ «Маркетинг» – 7000 грн.

02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 5200 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 4800 грн., Військовий збір – 900 грн., ПДВ – 17000 грн., податок на прибуток – 21000 грн.
05.05 надано позику бухгалтеру – 7000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.
18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.
19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.
25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.
26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000
06.04 видано з каси аванс на відрядження директора у сумі 3000 грн.
10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.
10.04 директор повернув решту авансу.
13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.
13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),
14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.
14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- залишок коштів на рахунку на кінець року;
- залишок коштів в касі на кінець року;
- суму заборгованості перед кожним кредитором;
- суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунка, 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 15000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 12000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 18000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВ015 вартістю 65 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 39000 грн. за 1 шт. (в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВ015 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09. Вартість продажу 40000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувані та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 350 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 550 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 700 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облігації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облігаціями 200 грн. на одну облігацію.

22.08 Отримано кошти за облігацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 6. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Пластик-Компас», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Становий Іван Васильович, головний бухгалтер – Фахова Ірина Макарівна, касир – Тенесяк Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 19 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 19 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка,5, поточний рахунок № 26003865745 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаніка, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПІН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №32 від 10.01.2023

ПІ «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПІН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПІН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПІН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПІН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПІН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПІН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №95 від 15.01.2023

ПІ «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПІН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПІН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка,41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в ІС Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)

ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 600 шт., ціна з ПДВ 40 грн., горнята 600 шт., ціна з ПДВ 50 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 60 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 600 шт., ціна з ПДВ 60 грн., ножі 400 шт., ціна з ПДВ 55 грн., ложки 600 шт., ціна з ПДВ 66 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 200 шт., ціна з ПДВ 51 грн., бокали 200 шт., ціна з ПДВ 42 грн., стакани 200 шт., ціна з ПДВ 18 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 12 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 120 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 15 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 2300 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 2400 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 150 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки
05.02 ТзОВ «Перепис» 11000
06.02 ТзОВ «Караван» 12000
11.02 ТзОВ «Перепис» 2200
15.02 ТзОВ «Караван» 15000
16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 10000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку. Розмір націнки 90% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 15000 грн., 60% якщо більше 15000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.
ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 400 шт., горнята 400 шт., виделки 400 шт., ножі 400 шт., ложки 400 шт., салатниці 100 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.
ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.
ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.
ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.
ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.
ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.
ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.
ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.
ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки
05.02 ТзОВ «Компроміс» 18000
10.02 ТзОВ «Люкс» 15000
25.02 ТзОВ «Переспів» 12000
26.02 ТзОВ «ПРВ» 7000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):
ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 720 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 90 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 9000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 3500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 6300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);
 - суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);
 - кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);
 - суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);
 - суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.
- До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформувані рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 810 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 630 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформувані калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформувані рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 900%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 – 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 – 500 арк. Маестро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 120 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 9 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 6 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ – 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ – 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);
 - собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);
 - кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);
 - суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).
- До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:

30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 300 грн.

30.04 ПАТ «Львівгаз» – 300

30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 300 грн.

30.04 ТОВ «Мегабуд» – 4000 грн.

30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 1000 грн.

30.04 ТОВ «Маркетинг» – 7000 грн.

02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 3100 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 4100 грн.,

Військовий збір – 500 грн., ПДВ – 14000 грн., податок на прибуток – 19000 грн.

05.05 надано позику бухгалтеру – 17000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.

18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.

19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.

25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.

26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000

06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 3000 грн.

10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.

10.04 директор повернув решту авансу.

13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.

13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),

14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.

14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– залишок коштів на рахунку на кінець року;

– залишок коштів в касі на кінець року;

– суму заборгованості перед кожним кредитором;

– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунку, 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 18000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 15000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 24000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВО15 вартістю 65 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 39000 грн. за 1 шт. (в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВО15 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09. Вартість продажу 42000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувати та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 650 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 950 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 700 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облігації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облігаціями 200 грн. на одну облігацію.

22.08 Отримано кошти за облігацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіті за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 7. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Міст-Пласт», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Петрусь Іван Васильович, головний бухгалтер – Весела Ірина Макарівна, касир – Пуляк Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 20 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 20 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаніка, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПІН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №32 від 10.01.2023

ПП «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПІН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПІН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПІН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПІН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПІН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПІН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №95 від 15.01.2023

ПП «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПІН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПІН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в ІС Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)
ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 240 шт., ціна з ПДВ 70 грн., горнята 240 шт., ціна з ПДВ 60 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 60 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 240 шт., ціна з ПДВ 50 грн., ножі 240 шт., ціна з ПДВ 40 грн., ложки 240 шт., ціна з ПДВ 55 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 200 шт., ціна з ПДВ 51 грн., бокали 200 шт., ціна з ПДВ 42 грн., стакани 200 шт., ціна з ПДВ 18 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 12 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 120 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 15 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 3000 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 4050 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 650 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 12000

06.02 ТзОВ «Караван» 6000

11.02 ТзОВ «Перепис» 7200

15.02 ТзОВ «Караван» 6000

16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 10000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку. Розмір націнки 150% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 35000 грн., 100% якщо більше 35000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 140 шт., горнята 140 шт., виделки 140 шт., ножі 140 шт., ложки 140 шт., салатниці 100 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 15000

10.02 ТзОВ «Люкс» 18000

25.02 ТзОВ «Переспів» 12000

26.02 ТзОВ «ПРВ» 7000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 720 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 90 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 9000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 3500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 6300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

6. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);

– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);

– кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);

– суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);

– суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.

До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформувати рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 720 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 660 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформувати калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформувати рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 700%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 30 – шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 – 500 арк. Маєстро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 120 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 9 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 6 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ – 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ – 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);

– собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);

– кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);

– суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).

До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:

30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 300 грн.

30.04 ПАТ «Львівгаз» – 300

30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 300 грн.

30.04 ТОВ «Мегабуд» – 4000 грн.

30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 1000 грн.

30.04 ТОВ «Маркетинг» – 7000 грн.

02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 1500 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 1300 грн.,

Військовий збір – 200 грн., ПДВ – 13000 грн., податок на прибуток – 1600 грн.

05.05 надано позику бухгалтеру – 6000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.

18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.

19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.

25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.

26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000

06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 3000 грн.

10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.

10.04 директор повернув решту авансу.

13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.

13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),

14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.

14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– залишок коштів на рахунку на кінець року;

– залишок коштів в касі на кінець року;

– суму заборгованості перед кожним кредитором;

– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунка, 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 9000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 8100 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 15000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВ015 вартістю 65 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 39000 грн. за 1 шт. (в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВ015 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09. Вартість продажу 40000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувані та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 450 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 350 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 700 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облигації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облигаціями 200 грн. на одну облигацію.

22.08 Отримано кошти за облигацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 8. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Пластик-плюс», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Переможець Іван Васильович, головний бухгалтер – Працьовита Ірина Макарівна, касир – Співаник Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 21 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 21 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаника, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПІН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №32 від 10.01.2023

ПП «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПІН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПІН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПІН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПІН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПІН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПІН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №95 від 15.01.2023

ПП «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПІН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПІН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в 1С Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)
ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 280 шт., ціна з ПДВ 50 грн., горнята 280 шт., ціна з ПДВ 45 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 60 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 280 шт., ціна з ПДВ 30 грн., ножі 280 шт., ціна з ПДВ 40 грн., ложки 280 шт., ціна з ПДВ 45 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 200 шт., ціна з ПДВ 51 грн., бокали 200 шт., ціна з ПДВ 42 грн., стакани 200 шт., ціна з ПДВ 18 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 12 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 120 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 15 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 3600 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 4450 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 150 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 6000

06.02 ТзОВ «Караван» 9000

11.02 ТзОВ «Перепис» 7200

15.02 ТзОВ «Караван» 15000

16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 10000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку.

Розмір націнки 160% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 2500 грн., 120% якщо більше 25000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 150 шт., горнята 150 шт., виделки 150 шт., ножі 150 шт., ложки 150 шт., салатниці 100 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 10000

10.02 ТзОВ «Люкс» 18000

25.02 ТзОВ «Переспів» 12000

26.02 ТзОВ «ПРВ» 7000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 720 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 90 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 9000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 3500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 6300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

6. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);
 - суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);
 - кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);
 - суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);
 - суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.
- До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформувати рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 4020 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 9060 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформувати калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформувати рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 300%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 – 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 – 500 арк. Маєстро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 150 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 9 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 6 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ – 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ – 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);

– собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);

– кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);

– суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).

До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:

30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 300 грн.

30.04 ПАТ «Львівгаз» – 300

30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 300 грн.

30.04 ТОВ «Мегабуд» – 4000 грн.

30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 1000 грн.

30.04 ТОВ «Маркетинг» – 7000 грн.

02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 11000 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 13000 грн.,

Військовий збір – 600 грн., ПДВ – 7000 грн., податок на прибуток – 1300 грн.

05.05 надано позику бухгалтеру – 15000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.

18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.

19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.

25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.

26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000

06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 3000 грн.

10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.

10.04 директор повернув решту авансу.

- 13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.
13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),
14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.
14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- залишок коштів на рахунку на кінець року;
- залишок коштів в касі на кінець року;
- суму заборгованості перед кожним кредитором;
- суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунка 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 11100 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 9300 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 18000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВ015 вартістю 69 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 33000 грн. за 1 шт. (в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВ015 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08 Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.

Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09. Вартість продажу 36000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.

Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.

04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.

28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.

Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)

– суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.

– фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувати та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 550 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 850 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 700 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облигації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облигаціями 200 грн. на одну облигацію.

22.08 Отримано кошти за облигацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.

Варіант 9. Лабораторна робота №1

Облік операцій з постачальниками та покупцями

Завдання: 1. Створити нове підприємство

Підприємство – Стартовий помічник (запускається при першому вході)

Приватне підприємство «Мега-Пласт», код ЄДРПОУ 257498, індивідуальний податковий номер платника ПДВ 3145624785, юридична адреса м. Львів, просп. Свободи, 18. Поточний рахунок № 26005084076 в АКБ «Львів», МФО 325268. Директор – Короляк Іван Васильович, головний бухгалтер – Вишенька Ірина Макарівна, касир – Стос Петро Гнатович.

Елементи облікової політики, які потрібно обрати, – клас рахунків обліку витрат – тільки 9 клас, система оподаткування – податок на прибуток та ПДВ.

Усі реквізити, яких бракує, заповнити на власний розсуд.

2. Ввести початкові залишки:

рахунок 311 (кошти на рахунку в банку) – 22 000 000 грн., рахунок 40 (капітал) – 22 000 000 грн.

Дата введення початкових залишків 01.01.2023.

Меню Підприємство – пункт Введення початкових залишків.

3. Заповнити довідник контрагентів:

Постачальники:

ТзОВ «Перепис», код ЄДРПОУ 23456214, ПІН платника ПДВ 234562141234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 5, поточний рахунок № 26003865745 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №325 від 02.01.2023

ТзОВ «Караван», код ЄДРПОУ 45635789, ПІН платника ПДВ 456357891234, юридична адреса м. Львів, вул. Стефаніка, 14, Поточний рахунок № 260054785236 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №18 від 03.01.2023

ТзОВ «Коромисло», код ЄДРПОУ 14789545, ПІН платника ПДВ 147895451234, юридична адреса м. Львів, вул. Польова, 25, Поточний рахунок № 260045123566 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №102 від 08.01.2023

ТзОВ «ДімПлюс», код ЄДРПОУ 33254678, ПІН платника ПДВ 332546781234, юридична адреса м. Львів, вул. Галицька, 28, Поточний рахунок № 2600114578523 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №35 від 04.01.2023

ТзОВ «Комора», код ЄДРПОУ 22456875, ПН платника ПДВ 224568751234, юридична адреса м. Львів, вул. Кривоноса, 15, Поточний рахунок № 2600789965241 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №32 від 10.01.2023

ПП «Зелений світ», код ЄДРПОУ 24523212, ПН платника ПДВ 245232121234, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 27, Поточний рахунок № 2600445213625 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №41 від 10.01.2023

Покупці:

ТзОВ «Компроміс», код ЄДРПОУ 21337854, ПН платника ПДВ 213378541234, юридична адреса м. Львів, вул. Драгоманова, 3, Поточний рахунок № 2600748545662 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №241 від 02.01.2023

ТзОВ «Світло», код ЄДРПОУ 19875421, ПН платника ПДВ 198754211234, юридична адреса м. Львів, вул. Шевченка, 46, Поточний рахунок № 2600223451265 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №36 від 25.01.2023

ТзОВ «Люкс», код ЄДРПОУ 35624785, ПН платника ПДВ 356247851234, юридична адреса м. Львів, вул. Городоцька, 148, Поточний рахунок № 2600745562451 в АТ КБ "ПриватБанк", МФО 305299, Договір №64 від 23.01.2023

ТзОВ «Переспів», код ЄДРПОУ 26457812, ПН платника ПДВ 264578121234, юридична адреса м. Львів, вул. Рапопорта, 5, Поточний рахунок № 2600236654715 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №35 від 19.01.2023

ТзОВ «ПРВ», код ЄДРПОУ 14257362, ПН платника ПДВ 142573621234, юридична адреса м. Львів, вул. Шпитальна, 4, Поточний рахунок № 2600224785462 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №95 від 15.01.2023

ПП «ТТК», код ЄДРПОУ 19452578, ПН платника ПДВ 194525781234, юридична адреса м. Львів, вул. Бандери, 10, Поточний рахунок № 2600324785124 в АТ "А-БАНК", МФО 307770, Договір №23 від 17.01.2023

ТзОВ «Розвиток Плюс», код ЄДРПОУ 33278562, ПН платника ПДВ 332785621234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 41, Поточний рахунок № 2600465278952 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №235 від 03.01.2023

4. Відобразити операції з постачальниками та покупцями в ІС Бухгалтерії.

Придбано у постачальників:

Меню Покупка, створити Рахунок на оплату постачальнику, Надходження товарів і послуг (накладна)

ТзОВ «Перепис» 09.02.2023 тарілки 330 шт., ціна з ПДВ 100 грн., горнята 330 шт., ціна з ПДВ 60 грн., підноси 50 шт., ціна з ПДВ 60 грн.

ТзОВ «Караван» 12.02.2023 виделки 330 шт., ціна з ПДВ 40 грн., ножі 330 шт., ціна з ПДВ 50 грн., ложки 330 шт., ціна з ПДВ 60 грн.

ТзОВ «Коромисло» 13.02.2023 салатниці 200 шт., ціна з ПДВ 51 грн., бокали 200 шт., ціна з ПДВ 42 грн., стакани 200 шт., ціна з ПДВ 18 грн.

ТзОВ «ДімПлюс» 14.02.2023 серветки 200 шт., ціна з ПДВ 12 грн., скатертини 40 шт., ціна з ПДВ 120 грн., підставки 100 шт., ціна з ПДВ 15 грн.

ТзОВ «Комора» 15.02.2023 набір баняків 15 шт., ціна з ПДВ 300 грн., набір тарілок 20 шт., ціна з ПДВ 450 грн., набір бокалів 40 шт., ціна з ПДВ 150 грн.

Оплачено постачальникам:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Перепис» 11000

06.02 ТзОВ «Караван» 13000

11.02 ТзОВ «Перепис» 1500

15.02 ТзОВ «Караван» 6000

16.02 ТзОВ «ДімПлюс» 10000

При створенні рахунків покупцям необхідно до собівартості (вартості придбання) додати націнку.

Розмір націнки 140% якщо вартість замовлення з ПДВ менше 12000 грн., 100% якщо більше 12000.

Реалізовано покупцям:

Меню Продаж. Створити Рахунок на оплату покупцю, Реалізація товарів і послуг.

ТзОВ «Компроміс» 16.02.2023 тарілки 190 шт., горнята 190 шт., виделки 190 шт., ножі 190 шт., ложки 190 шт., салатниці 100 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Світло» 19.02.2023 підноси 30 шт., бокали 100 шт., стакани 100 шт., серветки 100 шт.

ТзОВ «Люкс» 20.02.2023 тарілки 100 шт., горнята 100 шт., підноси 10 шт., скатертини 10 шт.

ТзОВ «Переспів» 21.02.2023 підноси 10 шт., виделки 100 шт., ножі 100 шт., ложки 100 шт.

ТзОВ «ПРВ» 22.02.2023 скатертини 10 шт., підставки 40 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 2 шт.

ПП «ТТК» 23.02.2023 скатертини 2 шт., підставки 10 шт., набір тарілок 3 шт., набір бокалів 2 шт.

ТзОВ «Розвиток Плюс» 25.02.2023 підставки 20 шт., набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Компроміс» 27.02.2023 набір баняків 1 шт., набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

ТзОВ «Переспів» 27.02.2023 набір тарілок 1 шт., набір бокалів 1 шт.

Оплачено покупцями:

Меню Банк – Банківські виписки

05.02 ТзОВ «Компроміс» 10000

10.02 ТзОВ «Люкс» 18000

25.02 ТзОВ «Переспів» 12000

26.02 ТзОВ «ПРВ» 7000

5. Отримано послуги (створити договір, рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг):

ПАТ «Львівобленерго» послуги електропостачання за березень на суму 720 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити код ЄДРПОУ 10751246, ПІН платника ПДВ 107512461234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 45, Поточний рахунок № 2600425785123 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №103 від 19.01.2023.

ПАТ «Львівгаз» послуги газопостачання за березень на суму 500 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10452678, ПІН платника ПДВ 104526781234, юридична адреса м. Львів, вул. Золота, 48, поточний рахунок № 2600445879523 в АТ «Кредобанк», МФО 325365, Договір №1452 від 03.01.2023.

ПАТ «Львівводоканал» послуги водопостачання та водовідведення за березень на суму 90 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 10032456, ПІН платника ПДВ 100324561234, юридична адреса м. Львів, вул. Водогінна, 1, Поточний рахунок № 2600234578523 в АТ "ПУМБ", МФО 334851, Договір №874526 від 04.01.2023.

ТОВ «Мегабуд» послуги оренди за березень на суму 9000 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та акт від 31.03. Реквізити, код ЄДРПОУ 35421236, ПІН платника ПДВ 354212361234, юридична адреса м. Львів, вул. Франка, 15, Поточний рахунок № 260057124526 в АКБ «Львів», МФО 325268, Договір №41 від 03.01.2023.

ПП «Юридичний сервіс» юридичні послуги за березень на суму 3500 грн. (без ПДВ), рахунок та акт від 04.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 22478564, не платник ПДВ, юридична адреса м. Львів, вул. Довбуша, 15, Поточний рахунок № 2600578426123 в АТ «Мегабанк», МФО 385413, Договір №3457 від 07.02.2023.

ТОВ «Маркетинг» рекламні послуги за березень на суму 6300 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 17.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 23547852, ПІН платника ПДВ 235478521234, юридична адреса м. Львів, вул. Дорошенка, 32, Поточний рахунок № 2600234745865 в КБ «Норд», МФО 325978, Договір №10 від 01.02.2023.

ТОВ «Світовий консалтинг» інформаційно-консультаційні послуги за березень на суму 2100 грн. (в т. ч. ПДВ), рахунок та накладна від 10.04. Реквізити, код ЄДРПОУ 33654215, ПІН платника ПДВ 336542151234, юридична адреса м. Львів, вул. Мучна, 4, Поточний рахунок № 2600542781256 в АКБ «Форум», МФО 385509, Договір №36 від 15.02.2023.

6. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 1 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити придбання та реалізацію товарів і послуг (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– суму заборгованості перед кожним кредитором (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 631);

– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора (Оборотно-сальдова відомість по рахунку 361);

– кількість та вартість товарів, які залишилися на складі (додати Оборотно-сальдову відомість по рахунку 281);

– суму доходів, витрат, ПДВ та прибутку на кінець року (Оборотно-сальдова відомість загальна);

– суму надходжень коштів на рахунок, видатків та залишок коштів на рахунку на кінець року.

До звіту необхідно додати скріни таких документів: рахунок (постачальники, покупці), накладну на придбання, розхідну накладну, акт про надані послуги, платіжне доручення вхідне, вихідне.

Лабораторна робота 2. Облік виробництва та використання запасів у господарській діяльності

Підприємство займається виробництвом пластикових рамок.

1. Постачання. Сформував рахунок на оплату постачальнику, надходження товарів і послуг.

Пластик придбано у ТзОВ «ДімПлюс» 05.02.2023, накладна №18, 100 кг., ціна за кілограм 720 грн. з ПДВ. Оплачено 13.02.

Скло придбано у ТзОВ «Комора» 10.02.2023, накладна №445, 100 кг., ціна за кілограм 360 грн. з ПДВ. Оплачено 20.02.

2. Виробництво. Сформував калькуляції: передача в переробку, надходження з переробки. Вироблено партію рамок 10*15 – 1000 шт. Для виробництва витрачено: пластик 30 кг., органічне скло 10 кг.

Вироблено партію рамок 15*20 – 300 шт. Для виробництва витрачено: пластик 10 кг., органічне скло 8 кг.

Вироблено партію рамок 20*30 – 100 шт. Для виробництва витрачено: пластик 20 кг., органічне скло 10 кг.

3. Реалізація. Сформував рахунок на оплату покупцю, реалізацію товарів і послуг.

Націнка на покриття витрат та прибуток становить 500%.

Реалізовано покупцям:

ТзОВ «Компроміс» 01.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 100 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Світло» 05.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 50 шт., рамки 20*30 – 10 шт.

ТзОВ «Люкс» 10.03 рамки 10*15 – 100 шт., рамки 15*20 – 20 шт., рамки 20*30 – 20 шт.

ТзОВ «Переспів» 11.03 рамки 15*20 – 30 шт., рамки 20*30 – 30 шт.

4. Матеріали. Придбано 15.03.2023 у ТзОВ «Перепис» канцтовари для використання у господарській діяльності:

Папір А4 – 500 арк. Маєстро – 4 пачки, ціна з ПДВ – 210 грн.

Ручки кулькові Економікс сині – 30 шт., ціна з ПДВ – 39 грн.

Папки картонні – 40 шт., ціна з ПДВ – 36 грн.

Клей Економікс – 4 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Коректор пензлик – 2 шт., ціна з ПДВ – 27 грн.

Папір для нотаток кубик, кольоровий – 5 шт., ціна з ПДВ – 18 грн.

Степлер – 2 шт., ціна з ПДВ – 300 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Дирокол – 2 шт., ціна з ПДВ – 150 грн. (малоцінні швидкозношувані предмети).

Оплачено за канцтовари авансом 14.03.2023 – створити платіжне доручення.

31.03.2023 передано канцтовари для використання в офісі та списано зі складу – створити акт на списання.

5. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 2 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити виробництво продукції (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– собівартість виготовленої продукції по кожному виду продукції (Оборотно-сальдова відомість по рах. 23);

– собівартість реалізованої продукції (Аналіз рахунку 901);

– кількість та вартість продукції, яка залишилася на складі (Оборотно-сальдова відомість по рах. 26);

– суму прибутку від реалізації продукції (розрахувати: дохід мінус ПДВ мінус собівартість).

До звіту необхідно додати скріни документів з виробництва, продажу продукції та списання канцтоварів.

Лабораторна робота 3. Облік грошових коштів та розрахунків з підзвітними особами

1. Безготівкові розрахунки – поточний рахунок в Банку.

Створити платіжне доручення вихідне. Оплачено:

30.04 ПАТ «Львівобленерго» – 300 грн.

30.04 ПАТ «Львівгаз» – 300

30.04 ПАТ «Львівводоканал» – 300 грн.

30.04 ТОВ «Мегабуд» – 4000 грн.

30.04 ПП «Юридичний сервіс» – 1000 грн.

30.04 ТОВ «Маркетинг» – 7000 грн.

02.05 сплачено в бюджет Єдиний внесок – 5000 грн., Податок з доходів фізичних осіб – 4000 грн.,

Військовий збір – 300 грн., ПДВ – 8000 грн., податок на прибуток – 1600 грн.

05.05 надано позику бухгалтеру – 10000 грн.

Створити платіжне доручення вхідне. Отримано кошти:

15.03.ТзОВ «Компроміс» – 1000 грн.

18.03.ТзОВ «Світло» – 5000 грн.

19.03.ТзОВ «Люкс» – 8000 грн.

25.03.ТзОВ «Переспів» – 4000 грн.

26.03.ТзОВ «Люкс» – 6000 грн.

2. Готівкові розрахунки. Підзвітні особи.

Створити прибуткові та видаткові касові ордери, відобразити операції з підзвітними особами.

01.04 отримано кошти з рахунку в касу 12000

06.04 видано з каси аванс на відрядження директору у сумі 3000 грн.

10.04 директор подав Звіт про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт та повернув в касу решту авансу. У звіті вказано витрати на проїзд – квиток Львів-Київ №1452 від 06.04 – 300 грн., квиток Київ-Львів № 2785 від 09.04 – 400 грн., добові 400 грн. за добу.

10.04 директор повернув решту авансу.

13.04 бухгалтеру видано аванс на господарські потреби у сумі 2000 грн.

13.04 бухгалтером придбано папір А4 на суму 150 грн., картридж – 900 грн. (МШП),

14.04 бухгалтером придбано багатофункційний пристрій – 3000 грн.

14.04 видано бухгалтеру кошти з каси на суму перевитрати авансу

3. Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 3 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції з грошовими коштами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

– залишок коштів на рахунку на кінець року;

– залишок коштів в касі на кінець року;

– суму заборгованості перед кожним кредитором;

– суму заборгованості перед підприємством кожного дебітора.

До звіту необхідно додати платіжні доручення вхідне та вихідне, касові ордери, картку рахунка 301, 372 за 2023 рік.

Лабораторна робота 4. Облік основних засобів

Створити первинні документи відповідно до господарських операцій: рахунок, прихідна накладна, акт про надані послуги, акт введення в експлуатацію основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації та ін.

Придбано у ТзОВ «ДімПлюс» меблі для адміністративних потреб, рахунок № 30 від 03.01, накладна № 30 від 03.01:

Стіл ММ, 2 шт. вартістю 15000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Стілець ММ, 4 шт. вартістю 16200 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Шафа ММ, 2 шт. вартістю 18000 грн. за од. (в т. ч. ПДВ).

Меблі введено в експлуатацію 06.01, термін корисного використання 5 років, метод нарахування амортизації прямолінійний. Оплачено 15.01.

07.01 придбано виробниче обладнання ВВ015 вартістю 65 000 грн. у ТзОВ «Караван», рахунок № 156, накладна № 156. Термін корисного використання 8 років, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 25.01.

Придбано у ТзОВ «Комора» Ноутбуки Lenovo 3 шт. для цілей збуту, рахунок № 9 від 08.02, накладна № 8 від 10.02 вартістю 27000 грн. за 1 шт.(в т. ч. ПДВ). Термін корисного використання 4 роки, метод нарахування амортизації прискореного зменшення залишкової вартості. Оплачено 28.02.

15.06 проведено ремонт виробничого обладнання ВВ015 підрядником ПП «Техсервіс», рахунок №52, акт наданих послуг №36, вартість ремонту 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 30.06.

27.07 проведено ремонт одного ноутбука ТзОВ «Комора», рахунок №108, акт наданих послуг №108, вартість ремонту 3000 грн. (в т. ч. ПДВ). Оплачено 10.10.

Нараховано амортизацію основних засобів за січень-серпень.

Реалізовано ТзОВ «Компроміс» Стіл ММ, рахунок № 29 від 03.08. Вартість продажу 9000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 12.08.

Нараховано амортизацію основних засобів за вересень.
Реалізовано ТзОВ «Люкс» один Ноутбук Lenovo, рахунок № 29 від 03.09. Вартість продажу 28000 грн. (в т. ч. ПДВ). Отримано кошти 15.09.
Нараховано амортизацію основних засобів за жовтень.
04.10 ліквідовано один Ноутбук Lenovo внаслідок пошкодження.
Нараховано амортизацію основних засобів за листопад.
28.11 ліквідовано один Стіл ММ внаслідок пошкодження.
Нараховано амортизацію основних засобів за грудень.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи:

Описуючи хід виконання лабораторної роботи № 4 необхідно відповісти на такі запитання:

За допомогою яких документів можна відобразити операції основними засобами (вказати розміщення в меню та точну назву)? Які обов'язкові реквізити треба заповнити?

Визначити та вказати у звіті:

- первісну вартість основних засобів на кінець 2023 р., суму нарахованої амортизації (зносу), залишкову вартість основних засобів. Розрахувати коефіцієнт зношення основних засобів. (Оборотно-сальдові відомості по рах. 104, 131)
- суму витрат на ремонт і обслуговування основних засобів.
- фінансовий результат (прибуток чи збиток) від реалізації основних засобів.

Сформувати та додати до звіту наступні документи: прихідна накладна на придбання основних засобів, акт приймання-передачі (внутрішнього переміщення) основних засобів, видаткова накладна (передача реалізованого основного засобу), акт на списання основних засобів, відомість нарахування амортизації за серпень, грудень.

Лабораторна робота №5 Облік фінансових інвестицій

Відобразити операції з фінансовими інвестиціями

22.02 Придбано акції ПАТ «КНЗК» 500 шт. вартістю 850 грн. за штуку. Придбано акції ПАТ «ОЛП» 400 шт. вартістю 450 грн. за штуку.

15.06 Реалізовано акції ПАТ «КНЗК» 150 шт. вартістю 700 грн. за штуку.

28.12 Отримано дивіденди за акціями ПАТ «КНЗК» 10 грн. на одну акцію, ПАТ «ОЛП» 20 грн. на одну акцію.

23.02 Придбано короткострокові облігації ПАТ «Гамма Львів» 40 шт. вартістю 1000 грн. за штуку. Термін погашення 6 місяців. Відсотки за короткостроковими облігаціями 200 грн. на одну облігацію.

22.08 Отримано кошти за облігацію, нараховано та отримано відсотки.

Скласти та захистити звіт про виконання лабораторної роботи. У звіт за результатами лабораторної роботи №5 необхідно вказати якими документами оформляється придбання та продаж фінансових інвестицій, нарахування та отримання дивідендів, відсотків. Визначити та вказати фінансовий результат (прибуток чи збиток) від фінансової діяльності.

До звіту необхідно додати оборотно-сальдову відомість за 2023 рік.